

0-793037

*На правах рукописи*

*НМ-*

**КАЗАКОВЦЕВА Марина Вадимовна**

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ  
ДОХОДНОЙ БАЗЫ БЮДЖЕТОВ  
СУБЪЕКТОВ РФ**

Специальность: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Йошкар-Ола - 2010



Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет"

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор  
Миронова Ольга Алексеевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
Перекрестова Любовь Вениаминовна

кандидат экономических наук, доцент  
Горетов Игорь Николаевич

Ведущая организация - ГОУ ВПО "Ярославский государственный университет им. П.Г.Демидова"

Защита состоится 18 июня 2010 года в 09<sup>00</sup> часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: 424006, Йошкар-Ола, Панфилова, 17, Марийский государственный технический университет, корпус 3, ауд. 316.

Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" <http://www.marstu.net>

Автореферат разослан 18 мая 2010 года.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000665129

Ученый секретарь диссертационного совета, канд. экон. наук, доцент

Л.Я.Яковлева

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

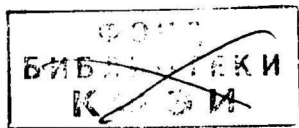
**Актуальность темы исследования.** Происходящие в стране рыночные преобразования, ориентированные на совершенствование системы местного самоуправления требуют разработки новой финансовой политики на региональном уровне. Необходимость развития финансовой самостоятельности субъектов РФ ставит новые задачи в области повышения качества управления финансовыми ресурсами на уровне региона.

Проблемы обеспечения устойчивого развития доходной части бюджета субъекта РФ в значительной степени зависят от уровня социально-экономического развития регионов, влияния внешних факторов (геополитических, наличия природных ресурсов и т.д.). В последнее время разнообразие механизмов совершенствования формирования доходной базы бюджетов субъектов РФ сводится в основном к совершенствованию регулирования отчислений в процентах от федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет субъекта РФ и к созданию эффективных механизмов предоставления финансовой помощи. Однако при всей важности и стимулирующей составляющей межбюджетных отношений эти меры не могут привести к повышению финансовой самостоятельности территорий, что и приводит к необходимости развития собственной доходной базы консолидированных бюджетов субъектов РФ, обеспечивающей финансовую самостоятельность и самодостаточность бюджета региона.

Актуальность исследования вызвана необходимостью разработки новых подходов к всесторонней оценке финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ на основе бюджетных показателей; выявлению возможностей и угроз, влияющих на финансовую устойчивость с целью разработки стратегии обеспечения устойчивого развития доходной базы субъекта РФ.

**Степень разработанности проблемы.** На современном этапе учеными уделяется пристальное внимание изучению вопроса повышения финансовой самодостаточности регионов, росту финансовой устойчивости региональных бюджетов.

Исследованию и систематизации понятийного аппарата в анализе финансовой устойчивости посвящены работы Р.Р.Ахметова, А.Г.Грязновой, Т.В.Дорониной, В.Н.Едроновой, В.Б.Ияшвили, А.А.Кавинова, С.М.Каратаева,



Л.Ш.Лозовского, А.А.Никифоровой, Г.Б.Поляка, Б.А.Райзберга, Е.Б.Стародубцевой, А.А.Табакова, М.Е.Чичелова, Н.И.Яшиной.

Вопросы исследования факторов, влияющих на устойчивость бюджета и других его составляющих, рассматривается в работах С.Г.Алмазова, П.Д.Бакинова, И.В.Вачугова, В.В.Гладуна, Т.В.Дорониной, В.Б.Ияшвили, О.В.Калининой, С.М.Каратаева, Л.Н.Кузнецовой, А.А.Никифоровой, Е.В.Никулиной, Р.В.Огорокова, Л.В.Перекрестова, А.В.Сербулова, О.В.Толстой, Л.В.Улыбиной, М.Е.Чичелева.

Методология оценки устойчивости бюджета региона на основе анализа существующего инструментария исследуется Б.Х.Алиевым, В.В.Гладуном, Ж.Г.Голодовой, И.А.Гришуниной, Т.Н.Даниловой, П.В.Даниловым, В.Н.Едроновой, О.В.Емельяновой, Е.А.Ермаковым, С.В.Зенченко, В.В.Ивановым, А.А.Кавиновым, С.М.Каратаевым, А.Н.Коробовой, Х.М.Мусаевой, Н.Н.Нелюбовой, А.А.Никифоровой, Г.Б.Поляком, Е.В.Поюшевой, Е.Д.Рыжаковым, А.В.Сербуловым, А.А.Табаковым, О.В.Толстой, З.А.Фаталиевой, Н.И.Яшиной.

Исследования многих ученых посвящены проблемам финансовой устойчивости бюджета и самодостаточности региона, однако, в частности вопросы финансовой устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ с точки зрения комплексного анализа, разработаны, на наш взгляд, недостаточно. Это послужило основанием для выбора темы диссертационного исследования, определения его целей и задач.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является теоретико-методическая разработка методики оценки и рекомендаций по повышению финансовой устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ.

В соответствии с указанной целью в диссертационной работе поставлены и решены следующие задачи:

- исследование сущности и уточнение содержания понятий "устойчивость бюджета", "финансовая устойчивость доходной базы бюджета";
- изучение существующих методик оценки финансовой устойчивости бюджета субъекта РФ с позиции целесообразности их применения для оценки финансовой устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ;
- оценка состояния финансовой устойчивости доходной базы регионального бюджета, выявление факторов, влияющих на финансовое состояние региона;
- выявление существующих тенденции и основных резервов повышения финансовой устойчивости доходной базы регионального бюджета;
- разработка методики оценки финансовой устойчивости доходной базы бюджета региона;
- разработка стратегии повышения финансовой устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ.



**Область исследований.** Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенной в паспорте специальностей ВАК области исследований "Финансы, денежное обращение и кредит", п.п. 2.3. "Бюджетно-налоговая система и бюджетная политика государства в рыночной экономике", 2.5. "Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов, бюджетного планирования и долгосрочного прогнозирования", 2.7. "Бюджетный дефицит: оптимизация источников и механизмов покрытия; проблемы бюджетного дефицита в исполнении долгосрочной стратегии экономической политики".

**Предмет и объект исследований.** Предметом исследования явились методы оценки и пути достижения финансовой устойчивости с целью достижения финансовой самодостаточности консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации. Объектом исследования выступают консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации.

**Теоретическая и методологическая база исследования.** Теоретическую базу исследования составили труды отечественных и зарубежных экономистов в области теории бюджета, межбюджетных отношений и бюджетного федерализма, финансовой устойчивости бюджетной системы; результаты научных исследований российских ученых в области бюджетных отношений и реформирования региональной финансовой системы. В работе широко использовались законодательные и нормативные акты в области финансов, налогообложения, бюджета, финансовой политики; программные документы Президента России, Правительства РФ, органов власти субъектов РФ, касающиеся вопросов развития региональных финансов.

Методологической базой исследования явились общенаучные методы системного подхода, методы группировки, обобщения, сравнительного анализа, статистические методы и экспертная оценка.

**Информационно-эмпирической базой исследования** послужили методические и статистические данные Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов РФ, отчетные данные Министерства финансов Республики Марий Эл, аналитические статьи, опубликованные в научной экономической литературе и периодической печати, материалы научно-практических конференций, информационные ресурсы сети Интернет.

**Научная новизна полученных и представленных к защите положений:**

- уточнена сущность понятия "финансовая устойчивость доходной базы субъекта", дано авторское определение финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъектов - как состояния его денежных фондов, обеспечивающее: развитие субъекта РФ преимущественно за счет собственной доходной базы; возможность дополнительной мобилизации финансовых ресурсов; способность субъекта РФ сохранять финансовую достаточность доходной базы бюджета при изменении внутренних и внешних факторов, гарантирующую постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность региона в целях обес-

печення реализации полномочий органами власти субъекта, экономическое, социальное и политическое развитие региона в краткосрочном периоде и долгосрочной перспективе;

- уточнена классификация факторов, влияющих на финансовую устойчивость доходной базы с точки зрения характера их воздействия; выделены новые факторы, существенно влияющие на уровень финансовой устойчивости;

- предложена система бюджетных показателей оценки финансовой устойчивости на основе выявления наиболее значимых по результатам корреляционного анализа;

- предложена комплексная методика оценки уровня финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ на основе проведенного анализа существующих методик. Выделены основные критерии оценки, определен оптимальный перечень бюджетных показателей для анализа финансовой устойчивости. Разработана методика оценки финансовой устойчивости консолидированного бюджета субъекта РФ на основе данных официальной публикуемой отчетности;

- на основе проведенной оценки финансовой устойчивости доходной базы среднестатистического региона РФ раскрыты позитивные (сильные) и негативные (слабые) характеристики региона, влияющие на финансовую устойчивость бюджета;

- предложен комплекс мероприятий по укреплению финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ и повышению уровня социально-экономического развития и самодостаточности региона.

**Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.** Теоретическая значимость работы состоит в том, что исследуемые в работе теоретические проблемы непосредственно связаны с решением задачи обеспечения финансовой устойчивости регионального бюджета и роста уровня социально-экономического развития региона.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что предложенная комплексная методика оценки может быть применена для оценки финансовой устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ, а разработанная стратегия повышения финансовой устойчивости способствует повышению уровня самодостаточности российских регионов и может быть использована для совершенствования процесса бюджетного планирования.

Материалы диссертационного исследования могут использоваться при преподавании дисциплин "Финансы", "Финансы, денежное обращение и кредит", "Государственные и муниципальные финансы", а также в практической деятельности региональных и местных органов власти при планировании и исполнении бюджета субъекта РФ.

**Апробация работы.** Основные положения и выводы диссертации докладывались и обсуждались на международных научно-практических Интернет-

конференциях, всероссийских, межвузовских научно-практических конференциях в 2009-2010 гг. в городах Волгограде, Воронеже, Перми, Йошкар-Оле. Результаты исследования используются в учебном процессе ГОУ ВПО "Марийский государственный университет" при разработке учебно-методических материалов для подготовки специалистов в области финансов, денежного обращения и кредита. Разработанные в исследовании практические рекомендации используются финансовыми органами Республики Марий Эл при формировании и исполнении бюджета региона.

**Публикации.** По проблематике диссертационного исследования опубликовано 6 научных работ объемом 2,02 п.л., в том числе 2 в изданиях, рекомендованных ВАК.

**Объем и структура работы.** Диссертация содержит введение, три главы, заключение, библиографию, иллюстрирована таблицами и рисунками, имеет следующее содержание:

**Введение**

1. Теоретические основы обеспечения финансовой устойчивости доходной базы дотационных бюджетов субъектов РФ

1.1. Концепции устойчивости бюджета, их развитие и определение финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ

1.2. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость доходной базы бюджета субъекта РФ

1.3. Повышение финансовой устойчивости доходной части бюджета субъекта РФ как основа реализации бюджетного федерализма

2. Методика оценки финансовой устойчивости доходной базы бюджета Республики Марий Эл

2.1. Методические основы оценки финансовой устойчивости доходной базы бюджета

2.2. Оценка финансовой устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ

2.3. Оценка факторов, влияющих на финансовую устойчивость доходной базы бюджета субъекта РФ

3. Разработка стратегии обеспечения устойчивого развития доходной базы бюджета дотационных субъектов РФ

3.1. Комплексная методика оценки финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта Российской Федерации

3.2. Комплексная стратегия обеспечения устойчивого финансового развития собственной доходной базы бюджета субъекта РФ

**Заключение**

**Литература**

**Список приложений**

## ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Во введении обоснованы актуальность, цель и задачи, определены методика, предмет, метод и объекты исследования.

В первой главе "Теоретические основы обеспечения финансовой устойчивости доходной базы бюджетов субъектов РФ" уточнено понятие "финансовая устойчивость"; исследованы внутренние и внешние факторы, влияющие на уровень финансовой устойчивости; изучена роль бюджетного федерализма в повышении финансовой устойчивости субъекта РФ.

Изучение данных различных подходов к исследованию понятийного аппарата в анализе финансовой устойчивости позволило сформулировать определение финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ с точки зрения многомерности этого экономического явления. *Финансовая устойчивость доходной базы бюджета субъектов – это такое состояние его денежных фондов, которое обеспечивает:*

- развитие субъекта РФ преимущественно за счет собственной доходной базы;
- возможность дополнительной мобилизации финансовых ресурсов;
- способность субъекта РФ сохранять финансовую достаточность доходной базы бюджета при изменении внутренних и внешних факторов, гарантирующую постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность региона в целях обеспечения реализации полномочий органами власти субъекта, экономического, социального и политического развития региона в краткосрочном периоде и долгосрочной перспективе.

При оценке финансовой устойчивости в различных промежутках времени целесообразно выделять периоды оценки устойчивости, т.к. при этом решаются разные задачи: для определения покрытия текущих расходов региона источниками финансовых ресурсов, установления размера недостающих средств и поиска возможности покрытия дефицита денежных средств проводится оценка устойчивости в краткосрочном периоде; для решения стратегических задач экономического, социального и политического развития региона, привлечения инвестиций в регион, развития и модернизации региональной инфраструктуры, реализации долгосрочных социальных и экономических региональных программ, поддержки значимых для региона отраслей необходимо производить оценку финансовой устойчивости в долгосрочном периоде.

Отправным этапом в поиске решений и путей повышения устойчивости бюджета субъекта РФ является изучение факторов, влияющих на формирование и развитие финансовой устойчивости доходной базы бюджета региона. Способность субъекта сохранять равновесие доходной базы бюджета при изменении внутренних и внешних факторов это важная составляющая финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ. Изучение различных подходов к

исследованию финансовой устойчивости позволило систематизировать имеющиеся системы классификации факторов, влияющие на ее уровень. Наиболее распространенной и точной является классификация по характеру воздействия - внешние факторы и внутренние факторы (рис. 1).



**Рис. 1. Факторы, влияющие на формирование и развитие финансовой устойчивости доходной базы бюджета региона**

В работе построена система классификации факторов формирования и обеспечения устойчивости доходной базы бюджета региона, на основе которой можно разрабатывать новые пути обеспечения и развития устойчивости доходной базы бюджета региона. С учетом изученных в научной литературе классификаций факторов в исследовании раскрыты недостаточно изученные факторы и предложен ряд своих. Основополагающую роль в формировании и обеспечении финансовой устойчивости бюджета субъекта РФ играют внешние факторы, однако принятие решения о возможности повышения финансовой устойчивости требует оценки влияния всего количества внутренних факторов. Наиболее пристальное внимание необходимо уделять оценке влияния негативных факторов, так как это может привести к потере устойчивости доходной части бюджета субъекта. Для поиска резервов увеличения и обеспечения устойчивости доходов консолидированного бюджета конкретного субъекта РФ необходимо: всесторонне изучить всю совокупность внешних и внутренних факторов обеспечения устойчивости доходов консолидированного бюджета; проанализировать наличие внешних факторов, определяющих исходные особенности развития каждого конкретного субъекта; произвести оценку внутренних факторов, воздействуя на которые можно добиться обеспечения устойчивости доходов консолидированного бюджета; исходя из проведенного анализа имеющихся факторов формирования и обеспечения устойчивости доходов консолидированного бюджета, разработать стратегию такого воздействия на данные факторы, которая позволит обеспечить устойчивость доходов консолидированного бюджета субъекта РФ.

Анализ существующей модели бюджетного федерализма в РФ показывает, что большая часть налоговых доходов перераспределяется в центр, поэтому вопрос обеспечения субъектов собственной доходной базой выходит на первый план. Субъекты в настоящее время получают все большие права в области налогообложения и распоряжения государственной собственностью, что ставит зависимость доходов регионального бюджета от эффективности управления процессом формирования собственной финансовой базы. Успешная реализация взаимозависимости бюджетного федерализма и финансовой устойчивости субъектов РФ для достижения финансовой устойчивости бюджетов невозможна без повышения роли налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Федерации в общей структуре финансовых ресурсов, что особенно актуально для субъектов среднетотационных и высокототационных бюджетов. Одним из путей укрепления собственной доходной базы на современном этапе развития федеративных отношений является наращивание налогового потенциала субъектов федерации, увеличение собираемости налоговых и неналоговых платежей.

Во второй главе "**Методика оценки финансовой устойчивости доходной базы бюджета Республики Марий Эл**" выявлены общие принципы оценки финансовой устойчивости; различные подходы и методики оценки бюджета субъекта РФ, предлагаемые разными российскими авторами; проведена оценка финансовой устойчивости доходной базы среднетотационного субъекта на примере Республики Марий Эл.

Разработка и применение научно обоснованной методики оценки устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ будет способствовать эффективно-му выполнению органами власти всех уровней своих основных функций: бюджетная поддержка социально-экономического развития региона; своевременное и полное финансирование социально значимых расходов; поддержание инвестиционных и инновационных программ.

Проблема оценки финансовой устойчивости доходной части бюджета заключается не в отсутствии достаточного числа подходов и концепций, а в том, что существует большое количество предложенных методик в рамках различных аспектов финансовой устойчивости бюджета. С одной стороны, избыточное число показателей может привести к потере простоты и однозначности трактовки полученного результата. С другой стороны, сокращение числа показателей может привести к потере комплексности подхода и недоучету отдельных факторов, влияющих на устойчивость бюджета субъекта РФ.

В применяемой для оценки финансовой устойчивости доходной части бюджета регионов методике должны быть учтены следующие принципы: необходимы доступность, простота и однозначность заданных показателей; необходимо использовать точные статистические данные об исполнении бюджета в соответствии с данными проекта бюджета на соответствующий период; необходимо оценивать первичные показатели во времени и в относительном выражении.

Предложенные различными авторами методики оценки позволили обосно-

вать общие черты, которые проявляются в совокупности используемых критериев и выделили следующие общие этапы:

*Первый этап.* Анализ структуры и динамики доходов и расходов.

*Второй этап.* Группировка доходов консолидированного бюджета субъекта РФ.

*Третий этап.* Расчет бюджетных коэффициентов, определяющих финансовую устойчивость доходной части бюджета субъекта РФ.

*Четвертый этап.* Оценка факторов, влияющих на финансовую устойчивость доходной базы бюджета субъекта РФ.

*Пятый этап.* Трендовый. Выявляются тенденции в устойчивости доходной части бюджета субъекта РФ на основе данных, полученных в предыдущих этапах.

Анализ структуры и динамики доходов и расходов включает в себя определение состава и основных статей доходной части, профицита или дефицита консолидированного бюджета субъекта РФ; расчет изменения динамики доходной части и общих сумм расходной части консолидированного бюджета субъекта РФ в относительном выражении; выявление темпов роста или сокращения доходов, расходов и дефицита бюджета; оценку структуры и изменение структуры доходов консолидированного бюджета субъекта РФ.

Группировка доходов консолидированного бюджета субъекта РФ помогает при проведении оценки, так как эти данные используются в дальнейшем при расчете показателей.

При расчете бюджетных коэффициентов, определяющих финансовую устойчивость доходной части бюджета субъекта РФ в работе использована система коэффициентов, предложенная различными авторами, а также дополнительно разработанных специальных бюджетных коэффициентов. Из большого количества бюджетных показателей, предлагаемых различными учеными, в работе выделены основные показатели путем исключения показателей, имеющих одинаковый экономический смысл и дублирующих показателей. Для части предлагаемых показателей в исследовании определены пороговые значения.

Оценка финансовой устойчивости доходной части консолидированного бюджета субъекта РФ с использованием бюджетных коэффициентов, предлагаемых различными учеными с определением степени влияния различных факторов и угроз показала рост устойчивости доходной части консолидированного бюджета Республики Марий Эл и повышение качества управления доходами бюджета со стороны органов власти Республики Марий Эл. За рассматриваемый период 2002-2009 гг. доля собственных доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл возросла на 10,44 пункта, что является объективным показателем увеличения устойчивости доходной базы бюджета Республики Марий Эл. Уровень дотационности консолидированного бюджета Республики Марий Эл за период 2002-2009 гг. снизился - доля финансовой помощи из федерального бюджета снизилась на 10,73 пункта до уровня 35,38% от общей суммы доходов в 2009 г. Наблюдается положительная тенденция по следующим показателям: коэффициент автономии, коэффициент дотационности, коэффициент качества финансовой помощи, коэффициент покрытия расходов бюджета налоговыми доходами, коэффициент общей



налоговой устойчивости, коэффициент текущей финансовой устойчивости, коэффициент соотношения текущих расходов к общей сумме расходов по бюджету, коэффициент трансфертного покрытия, коэффициент соотношения дефицита бюджета к общим расходам. По совокупности всех показателей наилучшее состояние и устойчивость доходной базы консолидированного бюджета Республики Марий Эл наблюдается в 2008 году. Ухудшение значений ряда показателей в 2009 году обусловлено экономическим спадом в результате мирового финансового кризиса, однако при этом достигнутый в 2009 году уровень устойчивости доходной базы бюджета выше уровня 2002-2003 годов. Этот вывод дополнительно свидетельствует о самом высоком уровне устойчивости доходной базы, достигнутым к началу финансового кризиса.

При достаточно хорошей динамике структуры доходной части консолидированного бюджета Республика Марий Эл занимает последнее место по уровню бюджетных доходов на душу населения в Приволжском федеральном округе. По итогам 2008 года темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Марий Эл к предыдущему финансовому году меньше среднероссийского уровня. По итогам 2008 г. Республика Марий Эл занимала в рейтинге субъектов ПФО последнее место по следующим показателям: уровень кредитоспособности; объем ВРП на душу населения; объем инвестиций на душу населения; доля накопленных иностранных инвестиций в экономике; объем инновационной продукции; доля населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума; уровень безработицы; денежные доходы на душу населения.

При сделанных ранее выводах о положительной динамике в устойчивости доходной базы консолидированного бюджета Республики Марий Эл, приведенные данные свидетельствуют о низком уровне социально-экономического развития региона, что ставит перед региональными органами власти задачу разработки и реализации мероприятий, направленных на повышение финансовой устойчивости бюджета. В результате активной и продуманной политики органов власти наблюдается положительная динамика в социально-экономическом развитии Марий Эл в опережающих по сравнению с другими регионами ПФО темпах роста в 2007-2008 гг. следующих показателей: физический объем ВРП; объем промышленного производства; объем инвестиций в основной капитал; объем оборота розничной торговли; среднемесячная начисленная реальная заработная плата; реальные денежные доходы населения. При сохранении данных тенденций в последующие годы вследствие наличия влияния перечисленных факторов на финансовую устойчивость бюджета можно определенно говорить и о росте в последующем устойчивости собственной доходной базы консолидированного бюджета Республики Марий Эл.

Проведенный в работе корреляционный анализ с целью определения степени взаимосвязи различных внешних и внутренних факторов с уровнем финансовой устойчивости доходной базы выявил показатели, изменение которых наиболее взаимосвязано с изменением уровня финансовой устойчивости. Результаты оценки финансовой устойчивости и сделанные при этом выводы должны в дальнейшем учитываться при разработке стратегии повышения финансовой устойчивости доходной базы бюджета.

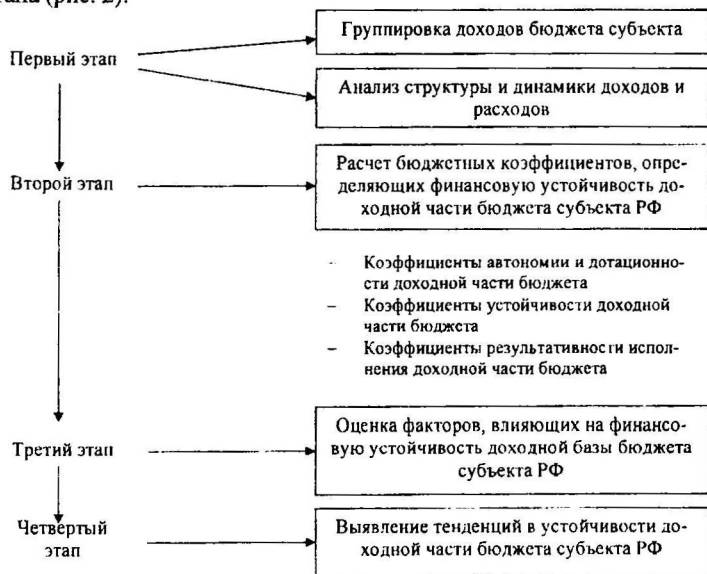


В третьей главе "Разработка стратегии обеспечения устойчивого развития доходной базы бюджета дотационных субъектов РФ" обоснована методика комплексной оценки финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ; обоснована необходимость и целесообразность применения при оценке различных критериев финансовой устойчивости; разработана стратегия обеспечения устойчивого финансового развития собственной доходной базы бюджета субъекта РФ, описаны ее этапы и конкретные мероприятия.

Проведенная оценка финансовой устойчивости бюджета среднэдотационного субъекта РФ на примере Республики Марий Эл выявила незначительное влияние части бюджетных показателей и факторов на устойчивость доходной части бюджета. Сокращение числа показателей, по которым производится оценка, позволяет уменьшить трудоемкость расчетов, при этом итоговый результат оценки от этого не пострадает.

С целью проведения мониторинга финансового состояния бюджета, своевременного выявления и устранения возникающих проблем региональные органы власти должны быть вооружены эффективной, простой и прозрачной методикой диагностики и необходимым инструментарием.

В работе предложена комплексная методика оценки устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ, включающая в себя четыре этапа (рис. 2).



**Рис. 2. Комплексная методика оценки финансовой устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ**

*Первый этап.* Группировка доходов консолидированного бюджета субъекта РФ и анализ структуры и динамики доходов и расходов.

*Второй этап.* Расчет бюджетных коэффициентов, определяющих финансовую устойчивость доходной базы бюджета субъекта РФ.

*Для оценки устойчивости доходной базы бюджета среднестатистического субъекта РФ предложена система показателей оценки финансовой устойчивости.*

*Третий этап.* Оценка факторов и бюджетных рисков финансовой устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ.

Оценку влияния части факторов можно произвести на основе числовых расчетов (метод корреляционного анализа - определяет уровень зависимости показателя финансовой устойчивости доходной базы бюджета от заданного фактора), других факторов (геополитические, природно-климатические, природно-ресурсные, политические) - только методом экспертной оценки.

В работе предложены конкретные показатели для оценки влияния на финансовую устойчивость регионального бюджета различных групп внешних и внутренних факторов.

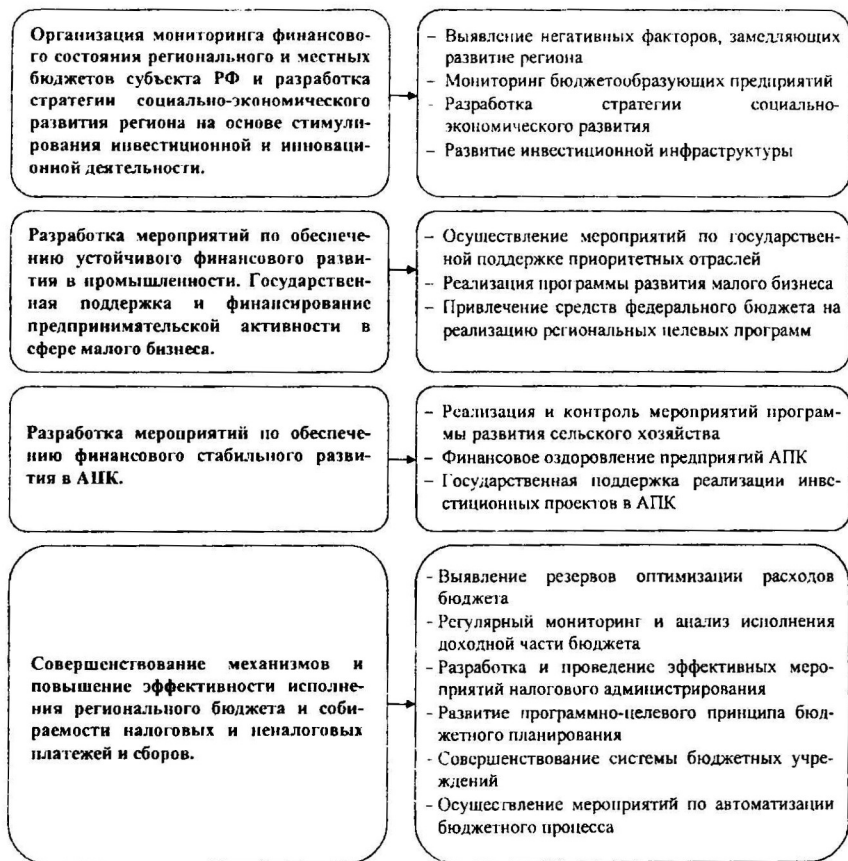
Для оценки уровня влияния социально-экономических факторов на финансовую устойчивость регионального бюджета целесообразно дополнительно производить сравнительный анализ уровня или доли оцениваемых показателей среди соседних регионов, среди регионов одного федерального округа. Кроме простой констатации сложившихся условий необходимо произвести оценку использования данных факторов в экономике региона, т.е. в полной ли мере используются имеющиеся преимущества региона и каким образом данные факторы повлияли на развитие отдельных отраслей экономики региона. *Результаты анализа внешних и внутренних факторов, влияющих на финансовую устойчивость регионального бюджета для удобства целесообразно оформить таблицей позитивных факторов (сильных сторон) и негативных факторов (слабых сторон), что позволит наиболее точно оценить их влияние и эффективно использовать для дальнейшего повышения финансовой устойчивости доходной базы бюджета и в итоге социально-экономического развития субъекта РФ.*

*Четвертый этап.* Трендовый. Выявляются тенденции в устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ на основе данных, полученных в предыдущих этапах.

Результаты проведенной оценки позволяют выяснить, за счет развития каких отраслей экономики можно повлиять на доходную часть регионального бюджета и тем самым повысить финансовую устойчивость региона.

*С учетом всех ранее рассмотренных факторов и на основе проведенной оценки устойчивости доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ в исследовании разработана и предложена к использованию ком-*

плексная стратегия обеспечения устойчивого финансового развития собственной доходной базы бюджета, которая включает 4 этапа (рис. 3).



**Рис. 3. Основные этапы разработки стратегии по обеспечению устойчивого финансового развития собственной доходной базы бюджета субъекта РФ**

1. Организация мониторинга финансового состояния регионального и местных бюджетов субъекта РФ и разработка стратегии социально-экономического развития региона на основе стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности.

В качестве одного из перспективных инструментов реализации инвестиционных проектов регионального значения рассмотрена возможность реализации и финансирования инвестиционных проектов и программ на условиях государственно-частного партнерства, создание особых экономических зон

регионального уровня. Для эффективной реализации инновационных проектов предложены меры государственной поддержки инновационных проектов на региональном уровне, создание в регионе инвестиционно-инновационного центра, развитие "бизнес-инкубаторов" или "бизнес-центров", развитие технопарков.

2. Разработка мероприятий по обеспечению устойчивого финансового развития в промышленности. Государственная поддержка и финансирование предпринимательской активности в сфере малого бизнеса.

В диссертации обоснована идея развития "точек роста" в регионе. Предложены необходимые мероприятия в государственном регулировании экономики на уровне региональной администрации. В области развития малого бизнеса предложены два направления усилий региональной администрации: развитие тесных кооперативных связей и обеспечение малого бизнеса необходимыми производственными площадями и помещениями.

3. Разработка мероприятий по обеспечению стабильного финансового развития в АПК.

Для развития отечественного аграрного производства предложены специальные меры для его поддержки: изменение механизма субсидирования, участие в федеральных целевых программах, развитие агропромышленных парков.

4. Совершенствование механизмов и повышение эффективности исполнения регионального бюджета и собираемости налоговых и неналоговых платежей и сборов.

В работе предложены к реализации конкретные мероприятия по увеличению налогооблагаемой базы региональных и местных налогов, по налогу на доходы физических лиц, по единому налогу на вмененный доход, мероприятия по повышению налоговой культуры, мероприятия по эффективному управлению государственной собственностью. Для повышения эффективности государственного управления в ходе реформирования бюджетной системы предложено дальнейшее внедрение механизмов бюджетирования, ориентированного на результат, или программно-целевого бюджетирования. Для обеспечения единого информационного пространства для принятия эффективных управленческих решений органам исполнительной власти предлагается использовать единую автоматизированную систему управления регионом, включающую в себя: систему мониторинга, анализа и прогнозирования социально-экономического развития региона; прогнозирование, планирование, балансировку и утверждение бюджета; комплексную автоматизацию деятельности финансовых органов субъекта РФ; управление государственным и муниципальным заказом. Использование данного программного модуля обеспечит руководство региона эффективным средством информационной поддержки принятия решений по формированию и реализации финансово-бюджетной политики субъекта РФ.

Разработанная стратегия включает в себя комплекс мероприятий по обеспечению устойчивого финансового развития собственной доходной базы бюджета субъекта РФ с указанием содержания мероприятия, вида документа (действия) по его исполнению, ответственных исполнителей. При разработке стратегии был использован передовой опыт наиболее активно развивающихся регионов России в плане укрепления и развития собственной доходной базы бюджета, рекомендации Министерства финансов России и Республики Марий Эл, ведущих деятелей науки России, представителей органов власти, руководителей министерств и ведомств регионов.

В заключении обобщены основные результаты диссертационного исследования, сформулированы выводы и рекомендации.

## **СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### **Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях ВАК**

1. Казаковцева М.В. Достижение стабильности доходной части бюджета субъектов РФ за счет совершенствования института налогового администрирования // Региональная экономика: теория и практика. - 2009. - № 42(135). - С. 67-73. - 0,79 печ. л.
2. Казаковцева М.В. Пути увеличения доходной базы и укрепления финансовой самостоятельности бюджетов субъектов РФ // Вестник университета. ГОУ ВПО "Государственный университет управления". - 2009. - № 23. - С. 163-169. - 0,7 печ. л.

### **Материалы научно-практических конференций и статьи, опубликованные в сборниках научных трудов**

3. Казаковцева М.В. К вопросу об оценке устойчивости доходной базы бюджета. Анализ, моделирование и прогнозирование экономических процессов: материалы I Международной научно-практической Интернет-конференции, 10 декабря 2009 г. - 10 февраля 2010 г. / под ред. Л.Ю.Богачковой, В.В.Давниса; Волгоград. гос. ун-т, Воронеж. гос. ун-т. - Воронеж: Издательство ЦНТИ, 2009. - 441 с. - С. 187-190. - 0,14 печ.л.
4. Казаковцева М.В. Методологические основы обеспечения устойчивости доходной базы дотационных субъектов РФ. Третья Международная ежегодная научно-практическая конференция преподавателей "Актуальные проблемы экономики и управления в современном обществе": материалы научно-практической конференции. 28-29 октября 2009 г. / Под ред. Е.В.Ожигбесовой. - Пермь: АНО ВПО "Пермский институт экономики и финансов", 2009. - 662 с. - С. 480-481. - 0,24 печ.л.

5. Казаковцева М.В. Повышение устойчивости доходной базы бюджета субъекта РФ за счет развития агропромышленного комплекса. Актуальные вопросы совершенствования технологии производства и переработки продукции сельского хозяйства: Мосоловские чтения: материалы международной научно-практической конференции. Вып. XII / Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола: Марийский государственный университет, 2010. - 400 с. - С. 360-361. - 0,10 печ.л.

6. Казаковцева М.В. Укрепление доходной базы бюджета дотационных субъектов РФ. Глобализация. Глобалистика. Потенциалы и перспективы России в глобальном мире. Тринадцатые Вавиловские чтения: материалы постоянно действующей Всероссийской междисциплинарной научной конференции с международным участием: в 2ч. / под общей редакцией проф. В.П.Шалаева. - Йошкар-Ола: Марийский государственный технический университет, 2010. - Ч.2. - 302 с. - С. 170-171. - 0,05 печ.л.



102

**Автореферат**

Подписано в печать 17.05.2010 г. Заказ № K1/992. Тираж 100 экз.  
Отпечатано в КОПИЦЕНТРЕ ООО "Ланфорт",  
г. Йошкар-Ола, ул. К.Маркса, 110, т. 45-55-64